

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».
Иным лицам.

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал».
Место нахождения: Российская Федерация, 142770, г. Москва, поселение Сосенское, посёлок Газопровод д. 101, корп. 9
Основной государственный регистрационный номер 1087746212388.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»
Место нахождения: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.150.
Основной государственный регистрационный номер 1147847543601.

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП «МоАП»).

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11403072077.

Заключение о годовой финансовой отчетности

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015г., отчетов о совокупном доходе, о движении капитала и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

*Ответственность аудируемого лица
за годовую финансовую отчетность.*

Руководство общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

«25» апреля 2016г.

Общество с ограниченной ответственностью

«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Руководитель департамента аудита

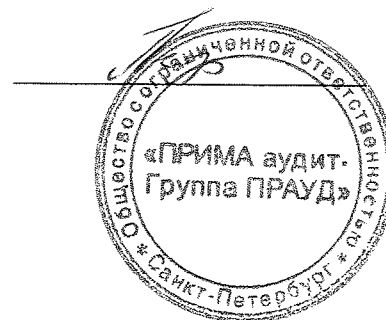
Е.П. Петрова

по доверенности № 10/Д от 01.01.2016г.

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.



**Отчет о финансовом положении
ООО «Газпром капитал» на 31.12.2015г.**

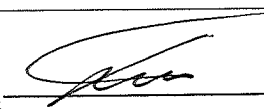
(в тысячах российских рублей)

		31.12.2015	31.12.2014
	Прим.		
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	8, 14	22,573	9,609
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	1,867,589	1,867,589
Проценты к получению	8	846,062	839,771
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	11	15,000,000	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	10	-
Предоплаты	10	597	1,547
Текущие налоговые активы	7	757	1,191
Прочие краткосрочные активы	10	418	94
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		17,738,006	2,719,800
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	8	15,000,000	30,000,000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9, 16	3,995	3,417
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		15,003,995	30,003,417
ИТОГО АКТИВЫ		32,742,001	32,723,218
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	81	4,169
Краткосрочные вознаграждения работникам	13	744	623
Проценты к уплате	11	822,664	816,478
Краткосрочные кредиты и займы	11	14,999,876	-
Прочие краткосрочные обязательства	13	2,369	-
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15,825,734	821,270
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	11	14,998,015	29,995,846
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	7	506	881
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14,998,521	29,996,727
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30,824,255	30,817,997
КАПИТАЛ			
	15		
Уставный капитал		1,868,590	1,868,590
Добавочный капитал		1,700	1,700
Резервный капитал		906	245
Нераспределенная прибыль		46,550	34,685
ИТОГО КАПИТАЛ		1,917,746	1,905,220
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,742,001	32,723,218



Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

12» апреля 2016г.

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

12» апреля 2016г.

**Отчет о совокупном доходе
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.**

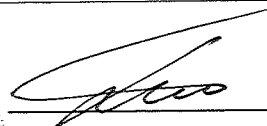
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2,015	2014
Процентные доходы	5, 8	2,289,558	2,288,304
Процентные расходы	5, 11	(2,259,731)	(2,259,835)
Чистый процентный доход / (расход)		29,827	28,469
Операционные расходы, нетто	6	(14,904)	(14,090)
Операционная прибыль / (убыток)		14,924	14,379
Дивидендный доход	9	336	823
Прибыль до налогообложения		15,259	15,202
Текущий налог на прибыль		(3,108)	(2,988)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль		375	205
Налог на прибыль	7	(2,733)	(2,784)
Прибыль / (убыток) периода		12,526	12,418
Общий совокупный доход / (убыток)		12,526	12,418



Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

«22» апреля 2016г.

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

«22» апреля 2016г.

**Отчет о движении капитала
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспред. прибыль	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2014	1,868,590	1,700	-	23,738	1,894,028
Прибыль за период	-	-	-	12,418	12,418
Общий совокупный доход	-	-	-	12,418	12,418
Объявленные дивиденды	-	-	-	(1,226)	(1,226)
Реклассификация статей	-	-	245	(245)	-
Сальдо на 31.12.2014	1,868,590	1,700	245	34,685	1,905,220
Сальдо на 01.01.2015	1,868,590	1,700	245	34,685	1,905,220
Прибыль за период	-	-	-	12,526	12,526
Общий совокупный доход	-	-	-	12,526	12,526
Реклассификация статей	-	-	661	(661)	-
Сальдо на 31.12.2015	1,868,590	1,700	906	46,550	1,917,746



Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

«22» апреля 2016г.




Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

«22» апреля 2016г.

**Отчет о движении денежных средств
ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.**

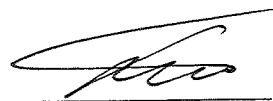
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности			
	Прим.		
Проценты полученные	8	2,283,297	2,282,093
Проценты уплаченные	11	(2,251,500)	(2,252,422)
Прочие операционные поступления		48	-
Прочие операционные платежи		(16,880)	(10,353)
Уплаченный налог на прибыль	7	(2,676)	(5,307)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в активах и обязательствах		12,289	14,011
Погашение кредитов и займов полученных	11	-	(9,450)
Итого денежный поток от операционной деятельности		12,289	4,561
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Приобретение акций, долей в собственности других компаний		(10)	-
Дивиденды полученные	9	336	823
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности		326	823
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты дивидендов		-	(1,226)
Итого денежный поток от финансовой деятельности		-	(1,226)
Влияние обменных курсов валют	16	349	176
Чистый денежный поток		12,964	4,333
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		9,609	5,276
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	14	22,573	9,609



Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

«22» апреля 2016г.

Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

«22» апреля 2016г.

Примечания к финансовой отчетности ООО «Газпром капитал» за год, закончившийся 31.12.2015г.

1. Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром капитал» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на рынке долгового капитала с целью привлечения средств для финансирования потребностей Группы Газпром, в основном путем выпуска долговых ценных бумаг, в первую очередь корпоративных облигаций, номинированных в рублях. Кроме этого Компания может осуществлять другую деятельность, в том числе оказание консультационных услуг.

Компания зарегистрирована в феврале 2008 года. В 2010 году изменено название с ООО «Кап-Инфин» на ООО «Газпром капитал». Компания зарегистрирована по адресу: 142770, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101, кор. 9.

Компания входит в Группу Газпром. Материнским предприятием Компании и конечным фактическим материнским предприятием Группы Газпром является ПАО «Газпром», доля владения 100% в уставном капитале Компании.

На дату составления отчетности у Компании нет подконтрольных дочерних, зависимых и совместных предприятий. В течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу.

2. Основа представления информации

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, в соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности».

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года. Так как в течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу, в названии данной финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется на основании ч.5 ст.2 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

С момента регистрации Компания формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой Компании являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

Компания не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 год»: данный документ выпущен 25 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в 2014 году, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. Данный стандарт обязателен для применения с 1 января 2018 года, допускается досрочное применение. Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевого инструмента, не предназначенного для торговли – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчет о прибылях и убытках).

Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 может оказать значительное влияние на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц" : данный стандарт был выпущен в 2014 году и обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 14 не повлияет на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»: данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»;
- ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;

- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 – арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности договоры аренды в качестве операционной или финансовой. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 16 не окажет значительного влияния на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11: данный документ выпущен 6 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: данный документ выпущен 12 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: данный документ выпущен 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

Кроме этого следующие новые поправки к МСФО не окажут значительного влияния на финансовую отчетность по мнению Руководства Компании:

- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

3.1. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Компании подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Компании.

3.2. База оценки

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые должны учитываться по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.3. Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.4. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.5. Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход и процентный расход в совокупности формируют чистый процентный доход или расход.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение.

Услуги

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии завершенности работ. Стадия завершенности работ оценивается по согласованию сторон сделки / договора на основании отчетов о выполненных работах (оказанных услугах) и / или выставленных актов выполненных работ (оказанных услуг). Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Представление в отчетности

Процентный доход от предоставления кредитов и займов, от размещения депозитов и аналогичные доходы являются основным доходом Компании, и классифицируется в отчете о совокупном доходе как «Процентный доход», процентный расход по облигациям и полученным кредитам и займам классифицируются в отчете о совокупном доходе как «Процентный расход». Поступления и выплата процентов в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляется в отчете о совокупном доходе отдельной строкой, в отчете о движении денежных средств поступления дивидендов от финансовых активов, предназначенных для продажи, отражаются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Задолженность контрагентов по платежам за оказанные услуги классифицирована как «Торговая дебиторская задолженность». Выручка от оказания консультационных и прочих услуг Компания классифицирует в отчете о совокупном доходе как «Прочие операционные доходы», поступления от оказания консультационных и прочих услуг в отчете о движении денежных средств классифицируются как «Прочие операционные поступления».

3.6. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в финансовой отчетности, включают следующие статьи отчетности:

- остатки денежных средств и их эквивалентов;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

- займы, торговая и прочая дебиторская задолженность;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства;
- кредиты и займы полученные;
- прочие финансовые активы и обязательства.

Классификация финансовых инструментов Компании представлена в таблице:

Статья отчетности	Класс финансовых инструментов		
	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе инвестиции в долевые инструменты без рыночных котировок)		√	
Проценты к получению	√		
Торговая дебиторская задолженность	√		
Долгосрочные займы и дебиторская задолженность	√		
Расчеты с поставщиками			√
Проценты к уплате			√
Кредиты и займы			√

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках, в том числе краткосрочные депозиты и вклады до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой

наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который получен займ.

3.7. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Компании признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ. В состав

текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, прибыль участника Консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

1 января 2012 г. была создана Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних обществ ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 г. дополнительно 9 российских дочерних обществ ПАО «Газпром», в том числе Компания, вошли в состав КГН. ООО «Газпром капитал» является участником КГН в соответствии с Договором о создании КГН от 22.03.2012г.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, единовременно списывается. В отчетности Компании активы и обязательства по налогу на прибыль по текущим операциям Компании и в части налога на прибыль участника КГН отражаются отдельно и не подлежат взаимозачету.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

3.8. Влияние обменных курсов валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Компании по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату – по официальному курсу рубля, установленному Центральным Банком России (ЦБ РФ) или, если официальный курс ЦБ РФ существенно отличается от среднебиржевого, по среднебиржевому курсу.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе в статьи:

- «Операционные расходы – Чистые курсовые разницы по операционным статьям»
- «Курсовые разницы по операциям, отражаемым через прочий совокупный доход»

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в связи с монетарной статьей, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное предприятие, пересчитываются в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прибыли или убытка в индивидуальной финансовой отчетности Компании и в составе прочего совокупного дохода в консолидированной финансовой отчетности Компании, при этом при выбытии чистой инвестиции компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой чистой инвестиции, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3.9. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

3.10. Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать текущие расходы на оплату труда, включая выплаты сотрудникам, удержанный налог на доход физических лиц, обязательные отчисления в фонды, расходы на добровольное медицинское страхование, льготы в неденежной форме, а также участие в прибыли Компании и премии. Кроме этого, краткосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать суммы оценочных значений резервов на оплату отпусков, которые должны быть выплачены с высокой долей вероятности, при этом обязательства по краткосрочным вознаграждениям сотрудникам содержат суммы, которые должны быть выплачены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все суммы краткосрочных вознаграждений сотрудникам представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основного персонала, и относятся на операционные расходы в отчете о совокупном доходе.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам могут содержать пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности, отпуск за выслугу лет, и прочие.

4. Существенные оценки и допущения

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной финансовой отчетности. Руководство Компании также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Налогообложение

Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Компании исходит из допущений того, что законодательство РФ в отношении основной ставки налога на прибыль не изменится, и ставка составит 20%, а также другие факторы не приведут к тому, что ставка налога на прибыль изменится. При возникновении отложенных активов Компания оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компанией, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценка финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, для которых существует активный рынок, осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки, справедливая стоимость рассчитывается исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2). Наилучшая оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых нет наблюдаемых рыночных данных, основывается на моделях разработанных Компанией (Уровень 3).

Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений компаний, цена приобретения, уплаченная за приобретение компании, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств, идентифицируемых нематериальных и других активов. Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

5. Чистый процентный доход

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах (Примечание 8). Процентный расход начислен по группе облигационных займов и краткосрочному займу Rosingaz Ltd. (Примечание 11).

	2015	2014
тыс.руб.		
Процентный доход	2,289,558	2,288,304
в том числе:		
Займ ПАО "Газпром"	2,287,500	2,287,500
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	382,500	382,500
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	765,000	765,000
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	1,140,000	1,140,000
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	2,058	804
Процентный расход	(2,259,731)	(2,259,835)
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	(378,033)	(377,998)
Облигации серии 05 (7,55%)	(755,717)	(755,671)
Облигации серии 06 (7,50%)	(1,125,980)	(1,125,917)
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	(250)
Чистый процентный доход / (расход)	29,827	28,469

6. Операционные доходы и расходы

В течение отчетного и сравнительного периода Компания получала доход от сдачи имущества в аренду. Прочие расходы включают расходы по лицензионному договору с ПАО «Газпром».

тыс.руб.	Прим.	2015	2014
Материальные расходы		(27)	(83)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	13	(8,945)	(7,602)
Аренда помещений		(569)	(650)
Консультационные услуги		(1,784)	(2,118)
Финансовые услуги		(1,840)	(4,726)
Налоги, кроме налога на прибыль		(280)	-
Чистые курсовые разницы по операционным статьям	16	917	1,344
Прочие доходы		89	-
Прочие расходы		(2,464)	(256)
Итого операционные расходы		(14,904)	(14,090)

7. Налог на прибыль

В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, прибыль участника консолидированной группы налогоплательщиков (КГН), а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным законодательством РФ, действующим на конец отчетного периода: основная ставка для расчета текущего налога на прибыль равна 20%.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль Компании до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

тыс.руб.	2015	2014
Налогооблагаемая прибыль за период	15,542	14,571
в том числе распределяемая прибыль участника КГН	4,665	8,439
Налог на прибыль	(3,108)	(2,914)
в том числе налог на прибыль участника КГН	(933)	(1,688)
Дивидендный доход за период	336	823
Налог на прибыль	-	(74)
Текущий налог на прибыль	(3,108)	(2,988)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы		
Доходы, не принимаемые для налогообложения	568	1,194
Расходы, не принимаемые для налогообложения	(2,444)	(2,218)
Прогнозируемая ставка налога на прибыль для будущих периодов	20%	20%
Чистые налоговые обязательства / (активы) на конец периода	(375)	(205)
(Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль в компонентах прибылей и убытков	375	205
Налог на прибыль за период	(2,733)	(2,784)

Прогнозируемая ставка для будущих периодов, в которых предполагается реализация активов или обязательств, для расчета отложенного налога на прибыль составляет 20%.

Текущие налоговые активы на конец 2015 года полностью состоят из предоплаты налога на прибыль участника КГН.

Текущие налоговые активы и обязательства

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Текущие налоговые активы	757	1,191

Отложенные налоговые активы и обязательства по статьям

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Отложенные налоговые обязательства		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	356	243
Кредиты и займы	422	831
	778	1,073
Отложенные налоговые активы		
Прочие краткосрочные активы	(17)	(4)
Краткосрочные вознаграждения работникам	(149)	(125)
Проценты к уплате	(106)	(64)
	(272)	(192)
Чистые налоговые обязательства / (активы)	506	881

8. Займы выданные, депозиты, проценты к получению

Процентный доход начислен по группе займов ПАО «Газпром», краткосрочным депозитам и остаткам денежных средств на счетах.

В 2013 году компании ПАО «Газпром» выдана группа долгосрочных займов на общую сумму 30 млрд. руб., периодичной выплаты процентов – 2 раза в год в соответствии с графиком погашения.

Договор тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата выдачи займа	Дата погашения (план)
5,000,000	7.65%	7.65%	21.02.2013	13.02.2018
10,000,000	7.65%	7.65%	21.02.2013	14.02.2017
15,000,000	7.60%	7.60%	21.02.2013	16.02.2016

Первоначально займы признаны по справедливой стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости с учетом эффективной ставки.

Займы выданные и депозиты

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Займ ПАО "Газпром"	30,000,000	30,000,000
в т.ч. Долгосрочная часть займов		
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	5,000,000	5,000,000
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	10,000,000	10,000,000
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	-	15,000,000
в т.ч. Краткосрочная часть займов		
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	15,000,000	-
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	-	1,000
Итого займы выданные и депозиты	30,000,000	30,001,000

Проценты полученные и проценты к получению

	2015	2014
тыс.руб.		
Проценты полученные	2,283,297	2,282,093
в том числе:		
Займ ПАО "Газпром"	2,281,233	2,281,233
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	381,452	381,452
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	762,904	762,904
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	1,136,877	1,136,877
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	2,064	860
Проценты к получению на конец периода	846,062	839,771
в том числе:		
Займ ПАО "Газпром"	846,062	839,795
Договор 5млрд.руб. (7,65%)	141,473	140,425
Договор 10млрд.руб. (7,65%)	282,945	280,849
Договор 15млрд.руб. (7,60%)	421,644	418,521
Депозиты и остатки денежных средств на счетах	-	(24)

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи включают вклад в компанию ООО «Газпром ЕРЦ», долевые ценные бумаги ОАО «Дальтрансгаз» и вклад в кооператив Gazprom Holding U.A.

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
ОАО "Дальтрансгаз" 12%	1,867,589	1,867,589
"Gazprom Holding Cooperate U.A." 0,0003%	3,985	3,417
Газпром ЕРЦ 99%	10	-
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,871,584	1,871,006

Доля в Газпром ЕРЦ

В целях централизации казначейских функций учреждена специализированная компания ООО "Газпром единый расчетный центр" ("Газпром ЕРЦ"). Доля Компании в уставном капитале Газпром ЕРЦ составила 99% (9,9 тыс.руб.). В соответствии с намерениями Компании в отношении доли в Газпром ЕРЦ данный актив классифицирован как долгосрочный финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи (долевой инструмент без рыночных котировок).

Доля в ОАО «Дальтрансгаз»

Руководствуясь отчетом независимого оценщика ЗАО «Финансовый консультант», проводившего оценку неденежного вклада в уставный капитал, Общим собранием участников Компании была утверждена рыночная стоимость акций ОАО «Дальтрансгаз» в размере 1 311,07 рублей за акцию (всего 1 867 589 тыс. руб.), протокол собрания от 21.02.2008г. Данные финансовые активы оценены как краткосрочные вследствие намерения руководства Компании реализовать данные финансовые активы в течение 12 месяцев после отчетного периода.

Доля в кооперативе Gazprom Holding U.A.

Доля в кооперативе Gazprom Holding является долгосрочными инвестициями в иностранное предприятие, которые классифицируются как монетарная статья, которая составляет часть чистой инвестиции Компании в иностранное подразделение. Стоимость данного финансового актива выражена в иностранной валюте (EUR), в соответствии с МСФО (IAS) 21 пересчитывается в

российские рубли по курсу закрытия, действующему на отчетную дату (Примечание 16). По итогам 2014 года принято решение о выплате дивидендов акционерам Gazprom Holding, в течение отчетного периода Компании выплачены дивиденды в размере 336 тыс. руб.

Оценивая вероятность обесценения данных финансовых активов, руководство Компании считает, что данных, свидетельствующих о существенном и/или длительном уменьшении справедливой стоимости ниже балансовой стоимости данных финансовых активов, не имеется. Предполагаемая цена реализации примерно равна балансовой стоимости активов. Признаков обесценения данных финансовых активов не выявлено.

10. Предоплаты, дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы

Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженности ПАО «Газпром» по оплате консультационных услуг. Просроченной задолженности и других признаков обесценения дебиторской задолженности не возникало, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Предоплаты включают предоплаченные финансовые услуги, в том числе прием, хранение сертификата и учет ценных бумаг, организация выпуска ценных бумаг, поддержание в котировальном списке, а также страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования сотрудников Компании и предоплаты по прочим текущим операционным расходам Компании.

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Предоплаты	597	1,547
НДС к возмещению	411	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме НДС и налога на прибыль)	7	94
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	1,015	1,641

11. Кредиты и займы, проценты к уплате

Облигации серии 04, 05, 06

В 2012 году единственным участником ООО «Газпром капитал» принято решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций ООО «Газпром капитал» на предъявителя серий 04, 05 и 06 общей номинальной стоимостью 30 млрд. руб., обеспеченных поручительством ПАО «Газпром» с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев биржевых облигаций и по усмотрению эмитента, размещаемые по открытой подписке. Дата размещения облигаций на ФБ ММВБ - 21.02.2013г.

Серия выпуска	Номинальная стоимость тыс. руб.	Стоимость размещения тыс. руб.	Номинальная ставка	Эффективная ставка	Дата размещения	Дата погашения (план)
Серия 04	5,000,000	5,000,000	7.55%	7.56%	21.02.2013	15.02.2018
Серия 05	10,000,000	10,000,000	7.55%	7.56%	21.02.2013	16.02.2017
Серия 06	15,000,000	15,000,000	7.50%	7.51%	21.02.2013	18.02.2016

При первоначальном признании данная группа обязательств была оценена по стоимости размещения за вычетом затрат по сделке, стоимость при первоначальном признании составила 29992424 тыс. руб. Затраты на выпуск облигаций включают организацию выпуска, включение в котировальный список и поддержание в котировальном списке, комиссия биржи, финансовое консультирование и прочие услуги, связанные с выпуском. Впоследствии актив оценен по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

Кредиты и займы		
	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Долгосрочные кредиты и займы	14,998,015	29,995,846
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4,998,808	4,998,309
Облигации серии 05 (7,55%)	9,999,207	9,998,559
Облигации серии 06 (7,50%)		14,998,978
Краткосрочные кредиты и займы, а также краткосрочная часть обязательств по долгосрочным займам	14,999,876	-
в том числе:		
Облигации серии 06 (7,51%)	14,999,876	-
Итого Кредиты и займы	29,997,891	29,995,846
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	4,998,808	4,998,309
Облигации серии 05 (7,55%)	9,999,207	9,998,559
Облигации серии 06 (7,50%)	14,999,876	14,998,978

Займ Rosingaz Ltd.

В феврале 2013 года Компания заключила договор займа с компанией Rosingaz Ltd. на предоставление займа с уплатой процентов из расчета 8,5% от предоставленной суммы и с погашением в полном объеме не позднее 21.08.2014г. Займ в размере 9450 тыс. руб. предоставлен в феврале и марте 2013 года, займ полностью погашен в августе 2014 года.

Проценты к уплате на конец периода

	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Проценты к уплате	822,664	816,478
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	137,567	136,533
Облигации серии 05 (7,55%)	275,135	273,066
Облигации серии 06 (7,50%)	409,962	406,879

Проценты уплаченные

	2015	2014
тыс.руб.		
Проценты уплаченные	2,251,501	2,252,422
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	376,500	376,500
Облигации серии 05 (7,55%)	753,000	753,000
Облигации серии 06 (7,50%)	1,122,000	1,122,000
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	922

Процентный расход за период

	2015	2014
тыс.руб.		
Процентный расход	2,259,731	2,259,835
в том числе:		
Облигации серии 04 (7,55%)	378,033	377,998
Облигации серии 05 (7,55%)	755,717	755,671
Облигации серии 06 (7,50%)	1,125,980	1,125,917
Займ Rosingaz Ltd. (8,50%)	-	250

По данным котировок ММВБ справедливая стоимость группы облигаций 04, 05, 06 на конец 2015 года составила 29,2 млрд. руб. (97,5% от балансовой стоимости), на конец 2014 - 27,9 млрд. руб. (93,1% от балансовой стоимости).

12. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

тыс.руб.	31.12.2015	31.12.2014
Расчеты с поставщиками	81	4,169
Прочие краткосрочные обязательства	2,369	-
Итого Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	2,450	4,169

13. Вознаграждения работникам

Расходы на вознаграждения работникам за период	2015	2014
тыс.руб.		
Краткосрочные вознаграждения работникам	8,945	7,602
Расходы на резерв по оплате отпусков	730	617
Расходы на оплату труда	6,426	5,560
Расходы на обязательные социальные взносы	1,624	1,334
Добровольное медицинское страхование	166	91
	8,945	7,602
Итого Расходы на вознаграждения работникам за период		
<i>в том числе вознаграждения работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала отчитывающегося предприятия</i>	8,945	7,602

Обязательства по выплате вознаграждений работникам	31.12.2015	31.12.2014
тыс.руб.		
Краткосрочные вознаграждения работникам	744	623
Резерв на оплату отпусков	744	623
Итого Обязательства по выплате вознаграждений работникам	744	623

14. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты на конец периода	2015	2014
тыс. руб.		
Расчетные счета	21,055	7,666
Валютные счета (USD)	1,518	943
Краткосрочные депозиты	0	1,000
Итого Денежные средства и эквиваленты	22,573	9,609

Краткосрочные Депозиты	2015	2014
тыс. руб.		
На начало	1,000	2,500
Депозиты краткосрочные (размещение)	2,335,200	2,295,733
Депозиты краткосрочные (возврат)	(2,336,200)	(2,297,233)
На конец	-	1,000

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты. Срочные депозиты имеют разные сроки погашения, но могут быть в любое время отозваны по запросу без ограничений. Денежных средств или эквивалентов с ограничением использования на конец отчетного или сравнительных периодов нет.

15. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 1 868 590 тысяч рублей. На отчетную дату единственным участником Компании является ПАО «Газпром», которому принадлежит одна доля 100%.

Вклад в уставный капитал	Балансовая стоимость, руб.	
	31.12.2015	21.02.2008 (дата последней оценки)
Обыкновенные именные бездокументарные акции ОАО «Дальтрансгаз», не обращающиеся на рынке ценных бумаг, 1 424 477 шт. номинальной стоимостью 500 рублей, рыночная стоимость 1 311,17 рублей за акцию (дата государственной регистрации акций 26.08.2003г.)	1 867 589 060,39	1 867 589 060,39
Денежные средства	1 000 939,61	1 000 939,61
ИТОГО стоимость уставного капитала	1 868 590 000,00	1 868 590 000,00

Добавочный капитал отражает дополнительный вклад участника Компании в размере 1 700 тыс. руб., внесенный в 2009 году.

Согласно российскому законодательству Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит ее в состав резервов. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской информации Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

Уставом Общества предусмотрена возможность создания резервного фонда в размере до 15% от величины уставного капитала Компании. Согласно Решению участника № 37 от 29.04.2015 по итогам работы Компании за 2015 год в резервный фонд сделано отчисление в размере 661 тыс. руб

Решений о выплате дивидендов по результатам 2014 и 2015 годов не принималось, дивиденды не выплачивались.

16. Влияние обменных курсов валют

Влиянию обменных курсов валют подвержен актив, который соответствует определению чистых инвестиций в иностранные предприятия (доля в кооперативе Gazprom Holding, выраженная в евро), а также остатки на валютных счетах, выраженные в евро и долларах США.

Курсовые разницы от пересчета инвестиций в иностранные предприятия учтены в прибылях или убытках отчета о совокупном доходе (Примечание 6).

Для пересчета активов по курсу на конец отчетного периода использовался следующий курс валют:

	31.12.2015	31.12.2014
EUR/RUB	79.6972	68.3427
USD/RUB	72.8827	56.2584
Курсовые разницы		
	2015	2014
Фин.актив Gazprom Holding (50 000 EUR)	568	1,169
Валютный счет USD	349	176
Итого курсовые разницы за период	917	1,344

17. Сделки со связанными сторонами и связанные с правительством предприятия

17.1. Связанные с правительством предприятия

Правительство Российской Федерации косвенно осуществляет контроль над Компанией, доля Правительства РФ в ПАО «Газпром» составляет 50,23%. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Компания освобождается от требования раскрывать подробную информацию по операциям со связанными сторонами, в том числе сумму операций, остатков, условия их проведения и прочую информацию. В связи с этим Компания раскрывает наиболее существенные операции со связанными сторонами.

17.2. Операции с материнской компанией и компаниями Группы Газпром

Перечень связанных сторон – юридических лиц, операции с которыми отражены в финансовой отчетности Компании:

- ПАО "Газпром" (материнская компания)
- ОАО "Дальтрансгаз" (Группа Газпром)
- Gazprom Holding Cooperate U.A. (Группа Газпром)
- Банк ГПБ (АО) (Группа Газпром)
- Rosingaz Ltd. (Группа Газпром)
- ООО "Газпром ЕРЦ" (Группа Газпром)

Основные операции с ПАО «Газпром» связаны с предоставлением займа в 2013 году 30 млрд. и выплатой процентов по данному займу в течение отчетного и сравнительного периодов. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 5 и 8. Основные операции с компаниями Группы Газпром связаны с выпуском корпоративных облигаций и выплатой купонного дохода в течение отчетного и сравнительного периодов, а также с предоставлением займа компанией Rosingaz Ltd. и выплатой процентов по данному займу. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 5 и 11. Операции со связанными сторонами ООО "Газпром ЕРЦ", ОАО "Дальтрансгаз" и Gazprom Holding Cooperate U.A. представляют собой владение долевыми инструментами данных компаний. Суммы операций и остатки на конец отчетного и сравнительных периодов представлены в Примечании 9.

17.3. Вознаграждения руководящему персоналу

Основной руководящий персонал Компании представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера, начальника отдела по правовой и корпоративной работе, начальника отдела корпоративных финансов и операций с ценными бумагами. Вознаграждение генеральному директору утверждается Соглашением (Приложение к трудовому договору). Вознаграждение остальных представителей основного руководящего персонала устанавливается в трудовых договорах. Размер вознаграждений работникам, входящим в состав старшего руководящего персонала представлен в Примечании 13. Других расходов на вознаграждения связанным сторонам – физическим лицам в течение отчетного и сравнительного периодов не производилось.

18. События после отчетной даты и утверждение отчетности

Изменения экономической и политической ситуации

Существенные события после отчетной даты до даты утверждения отчетности связаны с изменениями экономической и политической ситуации. Основные риски, связанные с данными изменениями, описаны в Примечании 19.

Выпуск облигаций серий БО-01 - БО-06

В 2014 году Компания приняла решение о размещении документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя серий БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06 в количестве 60 млн. штук номинальной стоимостью 1 000 рублей на общую сумму 60 млрд. руб. Выпуск проспекта эмиссии и включение облигаций в список, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, состоялись 16.12.2014г.

Сроки размещения данных облигаций на ФБ ММВ перенесены с 2015 года на 2016 год. Размещение данных облигаций планируется по цене размещения, равной номинальной стоимости. В период после отчетной даты до утверждения отчетности размещение облигаций не осуществлялось.

19. Управление рисками

Деятельность Компании подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. В ходе управления финансовыми и операционными рисками руководство Компании исходит из непредсказуемости финансовых и товарных рынков и нацелены на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Компании. Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы «Газпром», а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания может быть подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Компания осуществляла незначительные операции, выраженные в иностранной валюте, которые, в основном, связаны с владением долевого инструмента и получением дивидендного дохода, выраженных в иностранных валютах (Примечание 16). Кроме этого, валютный риск связан с нестабильностью курса национальной валюты, который косвенно может оказать влияние на стоимость активов и обязательств Компании.

	31.12.2015	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2015, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2015, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.
EUR/RUB	79.70	3,985	10%	87.67	4,383
USD/RUB	72.88	1,518	10%	80.17	1,670
					550
EUR/RUB	79.70	3,985	-10%	71.73	3,586
USD/RUB	72.88	1,518	-10%	65.59	1,367
					(550)

	31.12.2014	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2014, тыс. руб.	изменение курса на 10%	стоимость активов в иностранной валюте на 31.12.2014, тыс. руб.	изменение стоимости активов и финансового результата, тыс. руб.	
EUR/RUB	68.34	3,417	10%	75.18	3,759	342
USD/RUB	56.26	943	10%	61.88	1,038	94
						436
EUR/RUB	68.34	3,417	-10%	61.51	3,075	(342)
USD/RUB	56.26	943	-10%	50.63	849	(94)
						(436)

В 2015 году произошло значительное снижение стоимости курса рубля по отношению к доллару (на конец 2015 года рубль снизился на 30% по сравнению с концом 2014 года) и снижение стоимости курса рубля по отношению к евро (на конец 2015 года рубль снизился на 17% по сравнению с концом 2014 года), после отчетной даты сохранялась высокая волатильность курса рубля. Вследствие роста курса евро стоимость активов, выраженных в евро, выросли в пересчете на рубли. В случае изменения стоимости евро и доллара США на 10% по сравнению с курсом на конец 2015 и 2014 гг. активы и финансовый результат за соответствующие периоды изменились бы не существенно.

В 2015 и 2014 годах Компания не осуществляла операций по хеджированию валютных рисков относительно финансовых активов.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок могут существенно влиять на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Риск изменения процентной ставки может быть связан, прежде всего, с фактической доходностью облигаций и предоставленных долгосрочных займов с фиксированной ставкой, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость данных финансовых инструментов.

В течение 2014 года существенно повысились ставки ЦБ РФ, в том числе ключевая ставка выросла с 5% до 17%. Ставки предоставленных займов и облигационных займов на момент предоставления займа и выпуска облигаций были сопоставимы со ставками, установленными ЦБ РФ для кредитов, обеспеченных нерыночными активами и поручительствами (7,5-8,0%). В течение 2015 года ключевая ставка снизилась до 11% и оставалась на данном уровне на конец отчетного периода.

Компания соблюдает баланс между величиной обязательств и активов. Портфель займов и портфель обязательств Компании сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам. Займов с плавающими процентными ставками у Компании в течение отчетного и сравнительных периодов не было, что свидетельствует о низком риске, связанном с изменением рыночных процентных ставок.

По данным котировок ММВБ на конец 2015 года справедливая стоимость облигационных займов повысилась примерно на 4,7% по сравнению с концом 2014 года, и составила 29 249 млн. руб.

В 2015 и 2014 гг. Компания не осуществляла операций по хеджированию рисков изменения процентных ставок относительно финансовых активов или обязательств.

Компания не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с процентными ставками. Однако Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа займа руководство Компании принимает решение в отношении привлечения нового займа или досрочном погашении текущих займов. При сохранении нестабильной ситуации на валютном рынке и на рынке процентных ставок риски могут возрастать, и в дальнейшем могут оказывать существенное влияние на будущие операции и финансовый результат Компании, эффект которого в настоящее время сложно предсказать.

Вид инструмента	Срок	на дату предоставления займа 21.02.2013	с 03.04.2013	с 03.02.2014	с 16.12.2014	с 03.08.2015
Облигации серии 04,05,06	3-5 лет	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,55	7,50 - 7,58
Займ ПАО "Газпром"	3-5 лет	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65	7,60 - 7,65
Депозитные аукционы (Ключевая ставка ЦБ РФ)	1-6 дней, 1неделя	5,00	5,00	5,50 - 10,50	17,00	11,00
Кредиты, обеспеченные нерыночными активами или поручительствами	1-549 дней			7,25 - 12,25	18,75	12,75

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на товары или услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Компании. Так как Компания практически не связана с торговлей товарами или услугами, данный риск оценивается как незначительный. Однако данный риск может повлиять на финансовое состояние и денежные потоки материнской компании ПАО «Газпром». Увеличение цен на товары может незначительно повлиять на повышение операционных расходов Компании (Примечание 6). При изменении цен на товары или услуги на 10% операционные расходы, и, следовательно, финансовый результат могли бы измениться на 550 тыс. руб. за 2015 год и 783 тыс. руб. за 2014 год.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги могут быть подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Компания подвержена изменениям стоимости некотируемых долевых ценных бумаг в составе финансовых активов, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9). Данный риск оценивается как незначительный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

В отношении торговой дебиторской задолженности руководство Компании оценивает данный риск как несущественный, так как торговая дебиторская задолженность Компании на конец отчетного периода составляет несущественную сумму.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является группа долгосрочных займов ПАО «Газпром». Внутригрупповой характер займов, финансовое состояние ПАО «Газпром», а также низкие процентные ставки косвенно свидетельствует о низком уровне кредитного риска в отношении данных займов.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг,

котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы Газпром.

Портфель займов и портфель обязательств Компании сбалансирован по общей сумме, срокам погашения и выплаты процентов, и по процентным ставкам.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. Руководство Компании, а также руководство Группы Газпром поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств.


Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность оказала и может продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику, включая ослабление курса рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Эти и другие события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.



Генеральный директор ООО «Газпром капитал»
Воробьев В.С.

«2» апреля 2016г.



Главный бухгалтер ООО «Газпром капитал»
Тараканов А.Г.

«2» апреля 2016г.